

**RAPORTUL AUDITORULUI INTERN
PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE LA DATA DE
31.Dec.2008
ALE S.C. VES S.A. Sighisoara**

I. DESTINATAR:

Actionarii S.C . VES S.A. Sighi oara

AUDITOR INTERN,
SC CONTAB - LEX SRL Tg.Mure
11 Martie 2009

S.C.CONTAB-LEX SRL cu sediul în Tg. Mureș, str. Marton Aron nr. 12 / 3, cod unic de înregistrare 12746587, nr.O.R.C. Mureș J 26 –124–2000 Capital social: 1.200 Lei, cont IBAN în lei RO67 BRMA 0334 0239 8200 0000 Banca Românească Sighisoara, membru a Camerei Auditorilor Financiarți din România (C.A.F.R.) în baza autorizației nr. 89 din 15.08.2001, nr. curent 206 din Registrul auditorilor financiarți -persoane juridice, Monitor Oficial nr. 468 din 02.06.2005 și membru a Corpului Experților Contabili și a Contabililor Autorizați (C.E.C.C.A.R.), filiala Mureș în baza autorizației nr. 002108 din 01 martie 2004, publicat în Monitorul Oficial nr.438 bis partea IV B, reprezentat legal prin administrator ec. Gavril Monica (membru C.A.F.R. în baza Certificatului nr.209/20.01.2001, nr. curent 422 din Registrul auditorilor financiarți -persoane fizice, Monitorul Oficial nr. 468 / 02.06.2005 în calitate de auditor intern, v prezintă Raportul de audit intern pe baza Bilanului la data 31.12.2008 la S.C.VES S.A. Sighișoara.

II. PARAGRAF INTRODUCȚIV :

Temeiurile normative ale controlului conturilor care au fost avute în vedere :

- ❖ Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75 din 04.06.1999 privind activitatea de audit financiar, modificată și aprobată prin Legea nr.133 / 2002 cu modific. și completările ulterioare;
- ❖ ISA 700 R Raportul Auditorului Independent cu privire la un set complet de Situații financiare cu scop general (modificată prin ISA 701). ISA 700 Revizuit este aplicabil rapoartelor auditorului, datate începând cu 31 dec.2006 , și are ca scop, stabilirea standardelor și de a oferi o prezentare fidelă a Situațiilor financiare ;
- ❖ Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752 /17.11.2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene și Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2374 /2007 privind modificarea și completarea OMFP nr.1752/2005;
- ❖ Hotărârea C.A.F.R. nr. 88 din 19 apr.2007 privind aprobarea Normelor de audit intern; și Legea contabilității nr.81 / 1991 republicată , cu modificările și completările ulterioare;

III. RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil revine conducerii S.C. VES S.A. și aceasta implică:

- # conceperea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative fie datorate fraudei, fie datorate erorii;
- # selectarea și aplicarea politicilor contabile de contabilitate adecvate;
- # realizarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Persoanele juridice, indiferent de forma de organizare, tipul de proprietate și de reglementările contabile aplicabile, au obligația să întocmească și să depună " Situații financiare anuale ", la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor (în termen de 150 de zile de la încheierea exercitiului financiar).

Persoanele juridice care la data bilanțului depășesc limitele a 2 din cele 3 criterii de mărime prevăzute la art.3 (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005,

pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene: total active = 3.650.000 Euro; cifra de afaceri netă = 7.300.000 Euro și număr mediu salariați = 50 sau sunt listate la bursă, întocmesc situații financiare anuale, la 31 dec.2008.

Potrivit art.29 și 30 din Legea Contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, " Situațiile financiare anuale" sunt însoțite de Raportul administratorilor, Raportul de audit financiar și de propunerea de distribuire a profitului. De asemenea sunt însoțite de o declarație scrisă a administratorilor, prin care aceștia își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă ca:

- a). politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b). situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c). persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

IV. **RESPONSABILITATEA AUDITORULUI**

Responsabilitatea noastră este aceea de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare în baza auditului efectuat. Auditul a fost realizat în conformitate cu ISA, în sensul că, ne-am conformat cerințelor etice privind planificarea, iar tehnicile și mijloacele de colectare a elementelor probante sunt sintetizate după cum urmează :

- ✓ Controlul conturilor anuale la SC VES SA, s-a desfășurat pe parcursul anului 2008, prin sondaj, astfel încât să poată fi obținută o asigurare rezonabilă conform căreia situațiile financiare luate în ansamblu să nu conțină denaturări semnificative ;
- ✓ Examinarea s-a efectuat prin sondarea elementelor care justifică sumele și informațiile conținute în aceste conturi, prin evaluarea principiilor și metodelor contabile folosite, a estimărilor semnificative efectuate de către conducerea unității pentru încheierea conturilor anuale ;
- ✓ Factorii care au influențat raționamentul nostru în legătură cu ceea ce constituie elemente probante suficiente, au cuprins :
 1. importanța riscului de inexactități, care depinde de natura activității realizate, de situația financiară a unității ;
 2. tipul de informație disponibil ;
 3. experiența dobândită în cursul auditărilor anterioare ;

Conceptul "Situații financiare cu scop general" descris de ISA 200: reprezintă situațiile financiare pregătite în conformitate cu un cadru de raportare financiară desemnat să cuprindă întregul necesar de informații cerut de un număr larg de utilizatori.

Un set complet al situațiilor financiare conform IFRS cuprinde: Bilanț (cod 10) + Cont de rezultate (cod 20) + Note explicative la situațiile financiare anuale + formularul " Date informative "(cod 30) și formularul " Situația activelor imobilizate "(cod 40) împreună cu " Situația modificărilor capitalului propriu" + " Situația fluxurilor de trezorerie ".

Noi considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază rezonabilă pentru elaborarea opiniei noastre.

V. OPINIA AUDITORULUI INTERN

În opinia noastră , informațiile generate de conturile anuale cuprinse în Balan a de verificare la data de 31 dec.2008 transpuse în Situațiile financiare anuale , stabilite sub responsabilitatea conducerii unității, oferă o imagine fidelă și reflectă realitatea situației financiare a societății comerciale VES S.A. Sighisoara.

În opinia noastră , situațiile financiare sunt pregătite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

Bilanul, ca document de sinteză este caracterizat la data de 31.12.2008, comparativ cu 31.12.2007 prin următoarele date:

	31.12.2007	31.12.2008	LEI
TOTAL CAPITALURI PROPRII	21.564.769	22.352.419	
CIFRA DE AFACERI TOTAL	43.169.285	51.002.409	
PROFIT NET	548.019	787.650	
TOTAL ACTIV / PASIV	38.171.968	42.548.734	

În concordanță cu Ordinul nr.1752 / 2005 al Ministrului finanțelor publice, art. 263, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare anuale pentru exercitiul încheiat la 31 dec.2008. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Prezentul raport cuprinde un număr de 4 file, este editat în 3 exemplare și s-a întocmit în Sighisoara, la data de 11 Martie 2009. Atașat prezentului raport, sunt și Anexele, numerotate de la pag.5 la pag. 7. Data raportului, informează utilizatorii că auditorul a luat în considerare efectul evenimentelor și al tranzacțiilor pe care le-am identificat și care au avut loc până la data respectivă (conform ISA 560 – evenimente ulterioare).

AUDITOR INTERN,
SC CONTAB - LEX SRL Tg.Mure

Inregistrată la
Camera Auditorilor Financiarți din România cu
Nr. 89 din data de 15.08.2001,
Nr.curent 206 din Registrul auditorilor financiarți
-persoane juridice, Monitor Oficial nr. 468 din 02.06.2005

ANEXE LA RAPORTUL DE AUDIT INTERN

SOC.COM. VES S.A. SIGHIŞOARA

A.1.

SEDIUL SOCIAL LUCRATIV

- ◇ Sighişoara, str. Mihai Viteazu nr.102, jud. Mureş ;
- ◇ Telefon: 0265-773840 ; Fax: 778865 ;

A.2.

TEMEIUL LEGAL AL ÎNFIINŢĂRII

- ◇ Legea 15/07.08.1990 privind reorganizarea unităţilor economice de stat ca regii autonome şi societăţi comer.
- ◇ Legea 31 / 1990 privind societăţile comerciale ;
- ◇ H.G. 1224 / 23.11.1990 privind înfiinţarea de societăţi comerciale pe acţiuni în industrie ;
- ◇ Actul constitutiv (Statut societate+Contract de societate);
- ◇ Sentinţa judecătorească privind transformarea societăţii comerciale pe acţiuni cu capital majoritar de stat, în societate pe acţiuni cu capital în întregime privat ;

A.3.

DATE GENERALE SI RELATIILE CU PARTILE AFILIATE

- ◇ Societatea com. VES S.A. este înregistrată la Registrul Comerţului Mureş sub nr. J26-2-1991, Cod unic de înregistrare RO 1223604 ; Activitatea principală: Fabricarea altor articole din metal = cod CAEN 2599 (cod valabil incepand din data de 01 ianuarie 2008).
- ◇ Societatea nu deţine filiale, sucursale şi nici titluri de participare strategice la alte societăţi.
- ◇ Societatea nu are tranzactii între partile afiliate. In sensul Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1752/17.11.05 ptr. aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, societăţile sunt considerate a fi afiliate daca una dintre ele are capacitate a de a controla sau influenta semnificativ pe cealalta in luarea deciziilor financiare si de exploatare.

A.4.

ANGAJAMENTE DE PLATĂ

- ◇ S.C. VES S.A. are deschise conturile bancare la B.C.R. la B.R.D. Banca TRANSILVANIA, BANCPOST, ABN AMRO BANK Brasov, RAIFFEISEN şi Trezoreia Tg. Mureş şi dispune atat de credite bancare pe termen scurt cât si lung, in sumă totala de 13.539.180 lei (fata de 12.039.519 lei, la 31.12.2007, adica cu 12,5% mai mult) din care:
 1. la BCR Sighisoara, credit in valuta, din care angajat la finele anului 2008 suma de 11.548.810 lei (faţă de 8.512.853 lei, la 31.12.2007 si respectiv 4.038.394 lei, la 31.12.2006) şi dobânzi de platit în sumă de 85.081 lei.
 2. Creditul pe termen scurt in LEI, la B.R.D. Sighisoara, in valoare de 1.039.551 lei, (linie de credit provenind din cursul anului 2007) a fost rambursat integral pana la sfarsitul anului 2008.

3. Societatea mai dispune, tot la BCR și de un credit pe termen lung în valută, din care angajat la sfârșitul exercitiului financiar 673.872 lei față de 1.043.686 lei, la 31 dec.2007. Tot ca datorie în valută, ce trebuie plătită într-o perioadă mai mare de un an, amintim suma de 1.286.429 lei (față de 1.386.240 lei la începutul anului) și dobânzi aferente acestor credite pe termen lung în sumă de 30.069 lei, ca atare, datoria totală pe termen lung = 1.990.370 lei.

În aceste condiții, deși gradul de îndatorare al societății a scăzut de la 11,5 (la data de 31 dec.2007) la 8,9 la data de 31 dec.2008, acest indicator de risc, este în continuare extrem de ridicat.

Indicatorul gradului de îndatorare arată limita până la care firma este finanțată din alte surse decât fondurile sale proprii, și se calculează ca raport între capitalul împrumutat cu termen de rambursare peste 1 an și capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determină impozitul pe profit.

Prin capital împrumutat se înțelege totalul creditelor și împrumuturilor cu termen de rambursare peste 1 an.

Dorim să atragem atenția și să reamintim de art.23 din Codul Fiscal (Legea 571 /2003 cu modificările și completările ulterioare) « Cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs valutare » prin care se stipulează următoarele :

Alin.(1) ,, Cheltuielile cu dobânzile sunt integral deductibile în cazul în care Gradul de îndatorare a capitalului este mai mic sau egal cu 3.

Alin.(2) În condițiile în care Gradul de îndatorare a capitalului este peste 3, cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutare sunt nedeductibile.

În opinia noastră , deși procesul investitional trebuie să-și urmeze cursul, așa cum s-a stabilit și în AGA, sugerăm o atenție sporită, la atragerea surselor de finanțare a acestor investiții. Noi nu recomandăm ideea atragerii de noi credite bancare, generatoare de dobânzi suplimentare, cheltuieli sporite și îndatorare continuă a societății, ci sugerăm mai degrabă o majorare a capitalului social prin aport de numerar din partea acționarilor societății.

A.5.

**CURS BNR la
31 DEC.2008**

- ◇ **Ratele de schimb utilizate la conversia în valută, la data de 31.12.2008 1 EURO = 3, 9852 LEI ; 1 USD = 2,8342 LEI**
- ◇ **Ratele de schimb utilizate la conversia în valută, la data de 31.12.2007 1 EURO = 3, 6102 LEI ; 1 USD = 2,4564 LEI**

A.6.

**STRUCTURA CAPITALULUI
SOCIAL la 31 Dec.2008**

Valoarea capitalului social (LEI RON)	9.331.200
--	------------------

Număr acțiuni sociale	93.312.000
Valoarea nominală a unei acțiuni (LEI RON)	0,100

Ultima modificare a capitalului social a avut loc pe parcursul anului 2008 când s-a majorat valoarea acestuia cu 691.200 lei, de la 8.640.000 lei la 9.331.200 lei.

A.7.

STRUCTURA

PERSONALULUI

- ◇ La data de 31.12.2008 societatea înregistrează un număr de 626 angajați, adică cu 101 mai puțini decât la finele anului 2007 (727), înregistrând o scădere cu 13,9 %.
- ◇ Totalul cheltuielilor de personal se ridică la 31.12.2008 la valoarea de 12.376.487 lei (față de 12.072.569 cât se înregistra în anul 2007). Din totalul cheltuielilor de personal, suma de 9.666.609 lei o reprezintă fondul de salarii, împreună cu tichetele de masă, adică 78 %, iar suma de 2.709.878 lei o reprezintă cheltuielile cu asigurările și protecția socială (adică 22 %).
- ◇ Salariul mediu brut realizat pe societate (inclusiv cu tichetele de masă), este de 1287 lei / om, înregistrând o creștere cu 20 % față de finele anului precedent (1065 lei / om). Exprimat în valută, salariul mediu brut este de 323 euro la cursul BNR din 31 dec.2008 (față de 295 Euro în anul 2007) .
- ◇ Nu există planuri de pensii private constituite de către societate

A.8.

CONDUCEREA SOCIETĂȚII

- ◇ La data de 31.12.2008 societatea este condusă de către un consiliu de administrație, format din 9 membri, ales de către A.G.A. președintele consiliului fiind și directorul general al societății, conform actului constitutiv.
- ◇ Conducerea operativă este asigurată de: ing. Ciotloș Ioan, în calitate de Director și Președinte al Consiliului de administrație și de ec. Stupariu Călin, în calitate de Contabil șef;

A.8.

CURS BNR la 31 DEC.2008

- ◇ Ratele de schimb utilizate la conversia în valută, la data de 31.12.2008 1 EURO = 3, 9852 LEI ; 1 USD = 2,8342 LEI
- ◇ Ratele de schimb utilizate la conversia în valută, la data de 31.12.2008 1 EURO = 3, 6102 LEI ; 1 USD = 2,4564 LEI

Auditul intern a constatat în examinarea, pe bază de sondaje, a elementelor probante care să justifice sumele și informațiile conținute în conturile bilanțier e. El constă, de asemenea, atât în evaluarea principiilor și metodelor contabile folosite și a estimărilor semnificative efectuate de către conducerea societății pentru închiderea conturilor anuale, cât și în efectuarea unei revederi a prezentării de ansamblu a acesteia.

AUDITOR FINANCIAR INTERN :
S.C. CONTAB-LEX SRL Tg.Mures

Nr. Inregistrare 275 / 11.03.2009

**CĂTRE
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL
S.C. VES S.A. Sighișoara**

**S.C. CONTAB-LEX SRL în calitate de auditor financiar intern al
societății d-vs., vă înaintează “ RAPORTUL AUDITORULUI INTERN ”
încheiat pe baza Bilanțului la data de 31 DEC. 2008.**

**Cu stimă,
Administrator
S.C. CONTAB-LEX SRL
Ec. Gavrilă Monica**